**Характеристика применения положений по бухгалтерскому учету (ПБУ)**

**в некоммерческих организациях**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N**  **п/п** | **Наименование**  **положения по**  **бухгалтерскому**  **учету** | **Возможность**  **применения** | **Характеристика пункта** |
| 1 | [**ПБУ 1/2008**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=142566&date=13.06.2020&dst=100013&fld=134)  **"Учетная политика**  **организации"** | Применяется для  формирования учетной  политики НКО | [Пункт 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=142566&date=13.06.2020&dst=100019&fld=134). Распространяется в части  формирования учетной политики на все типы организаций |
| 2 | [**ПБУ 2/2008**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131609&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134) **"Учет**  **договоров**  **строительного**  **подряда"** | В учетной политике  социально ориентиро- ванным НКО необходимо  закрепить возможность  применения(непримене- ния)данного [ПБУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131609&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134) | [Пункт 2.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131609&date=13.06.2020&dst=4&fld=134). Положение может не  применяться субъектами малого  предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированными НКО |
| 3 | [**ПБУ 3/2006**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111059&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Учет**  **активов и**  **обязательств,**  **стоимость которых**  **выражена**  **в иностранной**  **валюте"** | Не содержит  ограничений в части  применения  некоммерческими  организациями | - |
| 4 | [**ПБУ 4/99**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107971&date=13.06.2020&dst=100011&fld=134)  **"Бухгалтерская**  **отчетность**  **организации"** | Применяется для  формирования  бухгалтерской  (финансовой)  отчетности НКО | [Пункт 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107971&date=13.06.2020&dst=100015&fld=134). Положение применяется МФ России при установлении упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого  предпринимательства и НКО |
| 5 | [**ПБУ 5/01**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107302&date=13.06.2020&dst=100015&fld=134) **"Учет**  **материально-**  **производственных**  **запасов"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | - |
| 6 | [**ПБУ 6/01**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Учет**  **основных средств"** | Предусмотрена  специфика применения  [ПБУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) в НКО | [Пункт 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100117&fld=134). НКО принимает объект  к бухгалтерскому учету в качестве  основных средств, если он предназначен  для использования в деятельности,  направленной на достижение целей  создания данной НКО (в том числе  в предпринимательской деятельности,  осуществляемой в соответствии с  законодательством РФ), для  управленческих нужд НКО, а также если выполняются условия, установленные в [пп. "б"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100114&fld=134) и ["в"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100115&fld=134) настоящего пункта ([пп. "б"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100114&fld=134) - объект предназначен для  использования в течение длительного времени, т.е.срока продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.,[пп. "в"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100115&fld=134) - организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта).  [Пункт 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111056&date=13.06.2020&dst=100133&fld=134). По объектам основных средств НКО амортизация не начисляется.По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом |
| 7 | [**ПБУ 7/98**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=74383&date=13.06.2020&dst=100011&fld=134) **"События**  **после отчетной**  **даты"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=74383&date=13.06.2020&dst=100013&fld=134). ПБУ устанавливает  порядок отражения в бухгалтерской  отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), Являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, событий после отчетной даты |
| 8 | [**ПБУ 8/2010**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131557&date=13.06.2020&dst=100014&fld=134)  **"Оценочные**  **обязательства,**  **условные**  **обязательства и**  **условные активы"** | В учетной политике  социально  ориентированным НКО  необходимо закрепить  **возможность**  **применения**  **(неприменения)**  данного [ПБУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131557&date=13.06.2020&dst=100014&fld=134) | [Пункт 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131557&date=13.06.2020&dst=4&fld=134). ПБУ **может не применяться**  субъектами малого предпринимательства,  за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированными НКО |
| 9 | [**ПБУ 9/99**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131606&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Доходы**  **организации"** | Применяется в части  "предпринимательской  деятельности и иной  деятельности", что  необходимо отразить  в учетной политике,  в том числе и операции  относимые к предприни- мательской деятелььности  и иной деятельности" | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131606&date=13.06.2020&dst=2&fld=134). Применительно к ПБУ НКО  (кроме государственных  (муниципальных) учреждений)  признают доходы от предпринимательской и иной деятельности |
| 10 | [**ПБУ 10/99**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131604&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Расходы**  **организации"** | **Применяется в части**  **"предпринимательской**  **деятельности и иной**  **деятельности", что**  **необходимо отразить**  **в учетной политике**,  в том числе и операции  относимые к  "предпринимательской  деятельности и иной  деятельности" | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131604&date=13.06.2020&dst=2&fld=134). Применительно к ПБУ  некоммерческие организации  (кроме государственных  (муниципальных) учреждений)  признают расходы  по предпринимательской и  иной деятельности |
| 11 | [**ПБУ 11/2008**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=77344&date=13.06.2020&dst=100013&fld=134)  **"Информация**  **о связанных**  **сторонах"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=77344&date=13.06.2020&dst=100015&fld=134). ПБУ устанавливает порядок  раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций |
| 12 | [**ПБУ 12/2010**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107913&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134)  **"Информация**  **по сегментам"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107913&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134). ПБУ устанавливает правила  формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности  коммерческих организаций кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ |
| 13 | [**ПБУ 13/2000**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63777&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134) **"Учет**  **государственной**  **помощи"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63777&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134). ПБУ устанавливает  правила формирования  в бухгалтерском учете  информации о получении и  использовании  государственной помощи,  предоставляемой коммерческим  организациям (кроме  кредитных организаций),  являющимся юридическими  лицами по законодательству  РФ, и признаваемой как  увеличение экономической  выгоды конкретной  организации в результате  поступления активов  (денежных средств, иного  имущества) |
| 14 | [**ПБУ 14/2007**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111054&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Учет**  **нематериальных**  **активов"** | Не содержит  ограничений в части  применения  некоммерческими  организациями | - |
| 15 | **[ПБУ 15/2008](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131607&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134) "Учет**  **расходов по займам**  **и кредитам"** | Не содержит  ограничений в части  применения  некоммерческими  организациями | - |
| 16 | [**ПБУ 16/02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=107501&date=13.06.2020&dst=100011&fld=134)  **"Информация**  **по прекращаемой**  **деятельности"** | **Применяется в части**  **"предпринимательской**  **деятельности и иной**  **деятельности", что**  **необходимо отразить**  **в учетной политике**,  в том числе и операции  относимые к  "предпринимательской  деятельности и иной  деятельности" | **Новой редакцией** [абзаца 2 пункта 1](consultantplus://offline/ref=853FD51EEDD5FD1B346FB7C9CD298B1E08DBE007440F8F2B918CA9635D270E0D6B57E530D7525EC8013836046FB8ADFAC359DF2A5FgC6DQ) предписывается использование некоммерческими организациями (за исключением государственных, муниципальных учреждений) при раскрытии информации о прекращении использования отдельных активов, которые в соответствии с ПБУ 16/02 считаются долгосрочными активами к продаже. (в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=0A1A49F278530D03FE1EBB2D00BCA38B006ECFC3DE63C4AB4F344ADD408054A57BC4A7537BCFE5A2944D6A0E81CC24CE21D8EF592F316D2D1DE4wBQ) Минфина России от 05.04.2019 N 54н) |
| 17 | [**ПБУ 17/02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63485&date=13.06.2020&dst=100011&fld=134) **"Учет**  **расходов**  **на научно-**  **исследовательские,**  **опытно-**  **конструкторские и**  **технологические**  **работы"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63485&date=13.06.2020&dst=100013&fld=134). Положение  устанавливает правила  формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности  коммерческих организаций,  являющихся юридическими  лицами по законодательству  РФ (за исключением кредитных  организаций), информации  о расходах, связанных  с выполнением  научно-исследовательских,  опытно-конструкторских и  технологических работ |
| 18 | [**ПБУ 18/02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111060&date=13.06.2020&dst=100164&fld=134) **"Учет**  **расчетов по налогу**  **на прибыль**  **организаций"** | В учетной политике  НКО необходимо закрепить возможность  применения(неприменения)данного [ПБУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111060&date=13.06.2020&dst=100164&fld=134), в случае **если она является плательщиком налога на прибыль** | [Пункт 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=111060&date=13.06.2020&dst=100167&fld=134). Положение может  не применяться субъектами  малого предпринимательства и НКО |
| 19 | [**ПБУ 19/02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131605&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134) **"Учет**  **финансовых**  **вложений"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | - |
| 20 | [**ПБУ 20/03**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63488&date=13.06.2020&dst=100012&fld=134)  **"Информация**  **об участии**  **в совместной**  **деятельности"** | **Не применяется НКО** | [Пункт 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=63488&date=13.06.2020&dst=100014&fld=134). Положение  устанавливает правила и  порядок раскрытия информации  об участии в совместной  деятельности в бухгалтерской  отчетности коммерческих  организаций (кроме кредитных  организаций), являющихся  юридическими лицами  по законодательству РФ |
| 21 | [**ПБУ 21/2008**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=142566&date=13.06.2020&dst=100084&fld=134)  **"Изменения**  **оценочных**  **значений"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | - |
| 22 | [**ПБУ 22/2010**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=131610&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134)  **"Исправление**  **ошибок**  **в бухгалтерском**  **учете и**  **отчетности"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | - |
| 23 | [**ПБУ 23/2011**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=112417&date=13.06.2020&dst=100010&fld=134) **"Отчет**  **о движении**  **денежных средств"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | В соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=07EBA9F39EE3D02902F88A526360EF0B410223EAD24AC9D3C9B925A59EAE8489D2480A22D83B9E2723140F7692AB847611242F229F8254D055e5SBR) N 34н отчет о движении денежных средств НКО разрешается не представлять ([пункт 2.3](consultantplus://offline/ref=07EBA9F39EE3D02902F88A526360EF0B410123EDDB4ECDD3C9B925A59EAE8489D2480A22D83B9E25271D0F7692AB847611242F229F8254D055e5SBR) Информации ИЗ-1/2015).  **За исключением случаев**:  - когда составление, и (или) представление, и (или) публикация отчета о движении денежных средств предусмотрены законодательством Российской Федерации;  - когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета. |
| 24 | [**ПБУ 24/2011**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=122051&date=13.06.2020&dst=100011&fld=134) **"Учет**  **затрат на освоение**  **природных**  **ресурсов"** | Не содержит  ограничений в части  применения НКО | - |